

Заполнение закладки "Авансы" документа "Авансовый отчет"

На закладке "Авансы" документа "Авансовый отчет" указываются расходные кассовые ордера и платежные поручения, которыми были выданы денежные средства сотруднику организации, предоставляющему авансовый отчет.

Правильное заполнение закладки "Авансы" необходимо для правильного формирования лицевой стороны печатной формы авансового отчета (**форма АО-1**).

Рассмотрим особенности заполнения закладки "Авансы" в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» на примере.

Сотрудник организации "Торговый дом "Комплексный" Иванов Петр Константинович получил под отчет из кассы 5 000 руб. по расходному кассовому ордеру №1 от 26.01.2008. На следующий день, 27.01.2008, он предоставил авансовый отчет об оплате задолженности поставщику МГТС в размере 3 500 руб. Еще через 3 дня, 30.01.2008, Иванов Петр Константинович предоставил второй авансовый отчет об оплате услуг автостоянки в размере 1 400 руб.

При оформлении первого авансового отчета бухгалтер на закладке "Авансы" указывает расходный кассовый ордер, по которому сотрудник получил денежные средства под отчет.

В печатной **форме АО-1** авансового отчета на лицевой стороне содержится информация о сумме полученного сотрудником аванса (раздел "Получен аванс"). В этом разделе всегда выводится общая сумма документов, указанных на закладке "Авансы" авансового отчета.

Кроме того, лицевая сторона печатной формы содержит информацию об остатке или перерасходе предыдущих авансов (раздел "Предыдущий аванс"). В самом документе "Авансовый отчет" информации об остатках предыдущих авансов не содержится. Эта сумма (остаток или перерасход) определяется программой при формировании печатной **формы АО-1** по следующему правилу:

- определяется остаток по дебету счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" по данному сотруднику на дату авансового отчета
- из остатка вычитается общая сумма документов, указанных на закладке "Авансы" авансового отчета
- полученная сумма выводится в разделе "Предыдущий аванс" (в графе "остаток" или "перерасход")

Для нашего примера:

- остаток по дебету счета 71 на 27.01.2008 равен 5 000 руб.

- общая сумма документов на закладке "Авансы" 5 000 руб.
- сумма графы "Предыдущий аванс" 0 руб (5 000 - 5 000 = 0)

Печатная форма нашего авансового отчета выглядит следующим образом:

Авансовый отчет № 1 от 27 января 2008 г.

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД _____ Код
по ОКПО _____ 0302001

ЗАО "Торговый дом Комплексный"
наименование организации

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме _____ 3 500 руб. ____ 00 коп.

Руководитель Директор _____ должность
Ковальков Н.Ф. _____
подпись расшифровка подписи
" " _____ 20 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	Номер	Дата
	1	27.01.2008

Структурное подразделение Головной офис Код
000000006

Подотчетное лицо Иванов П.К. Табельный номер
0000000001

Профессия (должность) Генеральный директор Назначение аванса _____
фамилия, инициалы

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий остаток		счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
аванс перерасход					
Получен аванс 1. из кассы	5 000,00	60.32	3 500,00	71.01	3 500,00
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно)					
Итого получено	5 000,00				
Израсходовано	3 500,00				
остаток	1 500,00				
перерасход					

Приложение _____ 2 документов на _____ 1 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме: Три тысячи пятьсот рублей 00 копеек (3 500 руб. 0 коп.)

Рассмотрим теперь, как правильно оформить второй авансовый отчет, поступивший 30.01.2008.

Если бухгалтер при оформлении второго авансового отчета снова укажет на закладке "Авансы" тот же расходный кассовый ордер, что и в первом авансовом отчете, документ будет выглядеть так:

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: ТДК00000002 от: 30.01.2008 12:00:00 Отразить в: налог. учете

Организация: Торговый дом "Комплексный" Склад: ... x Q

Физ. лицо: Иванов Петр Константинович Назначение: ...

Авансы (1 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (1 поз.)

№	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта	Выдано	Израсходовано
	Расходный кассовый ордер ТДК000000001 от 26.01.2008	5 000,00	руб.	5 000,00	1 400,00

Приложение: 1 документов на 1 л

Авансов. руб.: 5 000,00
По отчету, руб.: 1 400,00

Ответственный: ...
Комментарий: ...

Авансовый отчет Печать Записать OK Закрыть

Указан тот же РКО,
что и в первом
авансовом отчете

Однако, сформировав печатную форму такого авансового отчета, мы увидим, что раздел "Предыдущий аванс" содержит некорректные данные.

Авансовый отчет № 2 от 30 января 2008 г.

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

ЗАО "Торговый дом Комплексный"
наименование организации

Форма по ОКУД 0302001
по ОКПО

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме 1 400 руб. 00 коп.

Руководитель Директор
Ковальков Н.Ф.
подпись 20 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
2	30.01.2008

Структурное подразделение Головной офис

Подотчетное лицо Иванов П.К. Табельный номер 0000000001

Профессия (должность) Генеральный директор Назначение аванса

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий остаток	перерасход	счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
Получен аванс 1. из кассы	5 000,00	26	1 400,00	71.01	1 400,00
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно)					
Итого получено	5 000,00				
Израсходовано	1 400,00				
остаток	100,00				
перерасход					

Приложение 1 документов на 1 листах

Ошибка:
Вместо остатка аванса в
размере 1 500,00 руб.
выводится перерасход

Почему так произошло, можно понять, посчитав сумму предыдущего аванса по правилу, описанному выше:

- остаток по дебету счета 71 на 30.01.2008 равен 1 500 руб.
- общая сумма документов на закладке "Авансы" 5 000 руб.
- сумма раздела "Предыдущий аванс" -3 500 руб (1 500 - 5 000 = -3 500)

Для правильного формирования печатной формы авансового отчета необходимо соблюдать следующее правило: каждый расходный кассовый ордер или платежное поручение, которым выдавались подотчетные суммы, должен включаться в табличную часть "Авансы" только одного авансового отчета. В случае, когда за один полученный аванс подотчетное лицо отчитывается несколькими авансовыми отчетами, документ аванса указывается только в первом авансовом отчете.

Правильно оформленный второй авансовый отчет в нашем примере не должен содержать строк на закладке "Авансы":

№	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта	Выдано	Израсходовано

Приложение: 1 документ на 1 листах
Авансов. руб.: 0.00
По отчету, руб.: 1 400.00

Ответственный: ...
Комментарий:

Авансовый отчет Печать Записать OK Закрыть

Печатная форма авансового отчета в этом случае сформируется корректно:

Авансовый отчет № 2 от 30 января 2008 г.

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

3АО "Торговый дом Комплексный"
наименование организации

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Код	0302001
-----	---------

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме _____ 1 400 руб. 00 коп.

Руководитель Директор _____
_____ должность
Ковальков Н.Ф.
_____ подпись _____
" " _____ 20 г. _____
_____ расшифровка подписи

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
2	30.01.2008

Структурное подразделение Головной офис _____
_____ Код
000000006

Подотчетное лицо Иванов П.К. _____
_____ фамилия, инициалы Табельный номер
0000000001

Профессия (должность) Генеральный директор _____
_____ Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий остаток		счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
аванс перерасход	1 500,00				
Получен аванс 1. из кассы					
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно)					
Итого получено					
Израсходовано	1 400,00				
остаток	100,00				
перерасход					

дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.
26	1 400,00	71.01	1 400,00

Приложение _____ 1 документов на _____ 1 листах

Данные об остатке аванса выводятся правильно